



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE ACȚIONARIII SOCIETĂȚII
SOCIETATEA DE INVESTIȚII FINANCIARE BANAT - CRIȘANA SA**

Raport privind auditul situațiilor financiare consolidate

Opinia noastră

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea „Bazele opiniei cu rezerve” situațiile financiare consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a societății Societatea de Investiții Financiare Banat - Crișana SA („Societatea”) și a filialelor sale („Grupul”) la data de 31 decembrie 2018, precum și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor de trezorerie consolidate ale acestuia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană („IFRS-EU”), și cu Norma nr. 39 din 28 decembrie 2015 „pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare” cu modificările ulterioare („Norma 39/2015”).

Opinia noastră este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit datat 22 martie 2019.

Situațiile financiare consolidate auditate

Situațiile financiare consolidate ale Grupului includ:

- situația consolidată a profitului și pierderii și a altor elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018;
- situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2018;
- situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data;
- situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data și;
- note la situațiile financiare consolidate, care includ politicile contabile semnificative.

*PricewaterhouseCoopers Audit SRL, Lakeview Building, 301-311 Barbu Vacarescu Street
RO-020276 Bucharest 2, Romania
T: +40 21 225.3500 F: +40 21 225.3600, www.pwc.com/ro
J40/17223/1993, RO4282940*

Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 2.291.260.308 lei;
- Profitul net al exercițiului financiar: 84.761.668 lei.

Societatea are sediul social în Arad, strada Calea Victoriei nr 35 A și codul unic de identificare RO 2761040.

Bazele opiniei cu rezerve

La 31 decembrie 2017, Grupul nu a inclus în perimetrul de consolidare două dintre filialele acestuia, respectiv Pont Agrinvest SRL și Pont Automall SRL. Conducerea Grupului nu a putut obține situațiile financiare ale acestor două filiale întocmite în conformitate cu IFRS-EU și Norma 39/2015 la 31 decembrie 2017. Situațiile financiare statutare la 31 decembrie 2017 ale acestor două societăți prezintă capitaluri proprii negative cumulate în sumă de 30.017.834 lei și pierdere netă cumulată în sumă de 30.018.315 lei. Noi nu am putut determina efectul acestei abateri de la prevederile IFRS-UE și Norma 39/2015 asupra situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017. Opinia noastră aferentă exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017 a fost modificată în mod corespunzător. La 31 decembrie 2018, Grupul a aplicat excepția de consolidare prevăzută de IFRS 10 pentru entitățile de investiții și a înregistrat filialele ca active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere. Noi nu am putut evalua efectul abaterii din anul 2017 de la prevederile IFRS-UE și Norma 39/2015 în determinarea impactului de deconsolidare în situația consolidată a profitului și pierderii și a altor elemente ale rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (“Regulamentul”) și Legea 162/2017 - auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (“Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Independență

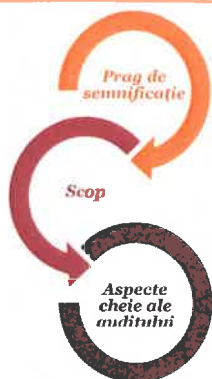
Suntem independenți față de Grup, conform Codului de Etică al Profesioniștilor Contabili („Codul IESBA”) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili coroborat cu cerințele de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din România, inclusiv Regulamentul și Legea 162/2017. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și Codului IESBA.

În deplină cunoștință de cauză, declarăm că serviciile non-audit pe care le-am furnizat Grupului sunt în conformitate cu legea și reglementările aplicabile în România și că nu am furnizat servicii non-audit interzise, menționate la Articolul 5(1) al Regulamentului.

Serviciile non audit pe care le-am furnizat Grupului, în perioada de la 1 ianuarie 2018 - 31 decembrie 2018 sunt prezentate în Nota 9 la situațiile financiare consolidate.

Strategia de audit

Prezentare de ansamblu



Am stabilit pragul de semnificație global la 22.9 milioane lei.

Am efectuat proceduri de audit pentru Societate și principalele ei filiale. Am considerat o singură componentă ca fiind semnificativa datorita importanței financiare individuale pentru Grup -Societatea de Investiții Financiare Banat-Crișana SA (societatea- mamă), Alte 2 de componente, furnizori de servicii financiare, au fost incluse în consolidare. Celalalte filiale au fost de-consolidate cu data de 1 ianuarie 2018 (detalii în secțiunea „Aspectele cheie ale auditului”).

Am inclus ca aspect cheie de audit:

- Evaluarea activelor financiare, și
- Trecerea la statutul de entitate de investiții și aplicarea IFRS 10 - Situații financiare consolidate - excepție de consolidare pentru entitățile de investiții.

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate. În mod particular, noi am considerat acele arii care conțin judecăți subiective elaborate de către Conducere, cum ar fi estimările contabile semnificative, bazate pe diverse ipoteze, și care iau în considerare evenimente ulterioare cu un grad mare de incertitudine inerentă. De asemenea, am adresat riscul de nerespectare a controalelor interne de către Conducere, incluzând printre altele, existența unui subiectivism care reprezintă un risc de denaturare semnificativă din cauza fraudei.

Pragul de semnificație

Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație calculat. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare consolidate nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii.

Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare consolidate.

Pe baza raționamentului nostru profesional, noi am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, precum și pragul de semnificație pentru situațiile financiare consolidate ca întreg prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au condus la determinarea domeniului de aplicare al auditului, precum și a naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor noastre de audit și la evaluarea efectului denaturărilor, la nivel individual sau agregat, asupra situațiilor financiare consolidate ca întreg.

Pragul de semnificație global	22.9 milioane lei
Cum a fost determinat	1% din activul net al Grupului la 31 decembrie 2018
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	Am selectat activul net drept criteriu de referință în calculul pragului de semnificație deoarece este cel mai des folosit indicator utilizat în evaluarea performanței fondurilor de investiții. Am aplicat un prag de 1%, procent aflat în intervalul cantitativ acceptabil în standardele de audit.

Aspectele cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului fiind aspecte cheie de audit pentru a fi comunicate în raportul nostru.

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie
<p>Evaluarea activelor financiare</p> <p>Ne-am concentrat pe acest aspect deoarece Conducerea Grupului face judecăți complexe și subiective referitoare la modelele de evaluare și principalele ipoteze.</p> <p>Aceste active și randamentele pe care le generează sunt semnificative, atât în contextul poziției financiare, cât și al performanței financiare a Grupului. În funcție de natura activelor financiare, acestea sunt evaluate la valoarea justă</p>	<p>Am analizat politicile contabile ale Grupului referitoare la evaluarea activelor financiare pentru a determina dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu cerințele IFRS-UE.</p> <p>Procedurile noastre referitoare la evaluarea activelor financiare, efectuată de către Conducerea Grupului, au inclus:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Pentru portofoliul de acțiuni cotate și obligațiuni corporative, am verificat că prețul utilizat de Conducere pentru

Aspecte cheie ale auditului

utilizând cotații de piață, în cazul în care acestea sunt disponibile, sau modele de evaluare care utilizează atât informațiile de piață, cât și date neobservabile semnificative. Principalele arii de judecată se referă la datele neobservabile, cum ar fi:

- Previziuni referitoare la fluxurile de numerar pentru societățile nelistate; și
- Ratele de actualizare, chiriile de piață și rata de capitalizare pentru societățile de real estate.

În cazul în care valoarea justă este determinată în baza unor modele de evaluare, Conducerea Grupului utilizează evaluatori autorizați interni și externi. Deoarece, în unele cazuri, tranzacțiile comparabile sunt limitate pe piața actuală, este adesea dificil să se coroboreze valorile de evaluare cu tranzacțiile de pe piață și, prin urmare, rămâne un risc inerent în valorile evaluate.

Mai multe informații privitoare la evaluarea activelor financiare sunt prezentate în nota 2 „Bazele întocmirii”, nota 4 d) Politici contabile semnificative, nota 6 „Estimări contabile și judecăți semnificative”, nota 16-„Active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere”, nota 17 „Active financiare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global”.

Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie

evaluarea activelor financiare este adecvat, prin compararea acestuia cu surse independente de prețuri.

- 2) Pentru activele financiare fără piață activă și pentru acțiunile nelistate:
 - evaluarea obiectivității, independenței și expertizei evaluatorilor interni și externi;
 - evaluarea metodologiilor de evaluare utilizate, precum și coerența și rezonabilitatea principalelor ipoteze, pe baza cunoștințelor noastre referitoare la industrie;
 - folosirea experților noștri în evaluarea instrumentelor financiare pentru a evalua gradul de adecvare a principalelor estimări utilizate în calculul valorii juste a unui eșantion de active financiare (printre altele, previziunile privind fluxul de numerar, rate de actualizare, chiriile de piață pentru societățile de real estate); și
 - verificarea pe bază de eșantion, a caracterului adecvat al parametrilor de intrare. Principalele ipoteze constau în previziunile fluxurilor de numerar și ratele de creștere viitoare pentru companiile nelistate, pe care le-am comparat cu performanțele istorice ale companiilor evaluate și cu tendințele industriei
- 3) Pentru investițiile în fonduri închise, valoarea investițiilor este comunicată Grupului de către administratorul fondului la sfârșitul exercițiului financiar. Investițiile realizate de aceste fonduri au fost în acțiuni cotate extrem

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie
<p><i>Trecerea la statutul de entitate de investiții și aplicarea IFRS 10 - Situații financiare consolidate - excepție de consolidare pentru entitățile de investiții</i></p> <p>Ne-am concentrat pe acest aspect deoarece Conducerea Grupului face judecăți complexe și subiective referitoare la îndeplinirea condițiilor pentru trecerea la statutul de entitate de investiții, precum și la calculele privind de-consolidarea filialelor</p> <p>Această trecere la statutul de entitate de investiții este semnificativă, atât în contextul poziției financiare, cât și al performanței financiare a Grupului. Ca rezultat al trecerii la statutul de entitate de investiții, toate filialele (cu excepția celor care oferă servicii legate de activitățile de investiții) sunt de-consolidate, iar diferența între valoarea justă a participației în filiale și valoarea contabilă a activelor nete de-consolidate la momentul respectiv este înregistrată în contul de profit și pierdere al Grupului ca și profit/pierdere din de-consolidare.</p> <p>Principalele arii de judecată se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - modul în care Conducerea evaluează îndeplinirea criteriilor pentru aplicarea excepției de consolidare IFRS 10 pentru entitatea de investiții; - data aplicării excepției de consolidare IFRS 10; și - filialele care trebuie încă consolidate în 	<p>de lichide și obligațiuni. Am verificat că aceste investiții au fost evaluate folosindu-se cele mai recente cotații de piață la 31 decembrie 2018 și am recalculat valoarea activului net al fondurilor închise.</p> <p>Am analizat politicile contabile ale Grupului referitoare la adoptarea statutului de entitate de investiții în conformitate cu IFRS 10 pentru a determina dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu cerințele IFRS-UE.</p> <p>Procedurile noastre referitoare la evaluarea de către Conducere a îndeplinirii de către Grup a criteriilor de aplicare a excepției de consolidare IFRS 10 pentru entitățile de investiții și tranziția au inclus::</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea criteriilor pentru aplicarea statutului de entitate de investiții, prin compararea evidențelor puse la dispoziția noastră de Conducerea Grupului cu cerințele enumerate în IFRS 10; - evaluarea gradului de adecvare a datei de aplicare a excepției de consolidare IFRS 10 - evaluarea gradului de adecvare a păstrării în sfera consolidării a acelor entități care se consideră că oferă servicii legate de activități de investiții - evaluarea gradului de adecvare a calculului de câștig/pierdere recunoscut în contul de profit și pierdere consolidat pentru fiecare filială de-consolidată, prin: <ol style="list-style-type: none"> 1 compararea valorilor juste folosite de Conducerea Grupului în determinarea câștigului/pierderii cu valorile juste

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie
<p>2018, după aplicarea excepției.</p> <p>Mai multe informații privind adoptarea excepției de consolidare IFRS 10 pentru entitățile de investiții și de-consolidarea ulterioară a filialelor este prezentată în nota 2 "Bazele întocmirii", nota 3 „Bazele consolidării”, nota 4 “Politici contabile semnificative”, nota 6 "Estimări contabile și judecăți semnificative”.</p>	<p>2</p> <p>ale acestor investiții prezentate în situațiile financiare individuale ale Societății la 31 decembrie 2017</p> <p>Testarea acurateții matematice a calculului activului net contabil de-consolidat pentru fiecare filială cu activul net și interesul minoritar aferent inclus în situațiile financiare consolidate ale Grupului la 31 decembrie 2017.</p>

Cum am adaptat sfera de aplicare a auditului Grupului

Am adaptat scopul auditului nostru pentru a efectua proceduri suficiente pentru a exprima o opinie asupra situațiilor financiare consolidate, luând în considerare structura Grupului, procesul de contabilitate și controalele, precum și industria în care operează Grupul.

Societatea de Investiții Financiare Banat-Crișana SA este societatea-mamă a unui grup de entități. Auditul de grup s-a concentrat asupra componentei semnificative. Pentru componenta semnificativa datorita importanței financiare individuale pentru Grup, a fost necesara efectuarea unui audit al setului complet de informații financiare. Doar societatea mamă a fost considerată componentă semnificativă. Am determinat acest fapt în primul rând pe baza unor criterii cantitative, dar și pe baza evaluării noastre a profilului de risc al componentelor (evaluarea calitativă), inclusiv impactul tranziției Grupului în urma aplicării excepției entității de investiții conform cu IFRS 10.

Am efectuat proceduri analitice la nivelul fiecărei filiale pentru a identifica ariile de risc. De asemenea, am efectuat proceduri de audit pe baza soldurilor și tranzacțiilor semnificative ale filialelor incluse în consolidare.

Consolidarea Grupului și prezentările din situațiile financiare sunt auditate de către echipa misiunii la nivelul Grupului. Prin efectuarea procedurilor de mai sus la componente, combinate cu proceduri suplimentare la nivel de Grup, am obținut probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare a grupului în ansamblul său pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate.

Ne-am asigurat că membrii echipei de audit au cunoștințele și competența necesară desfășurării misiunii de audit.

Pentru Societate și filiale am conceput și efectuat proceduri de audit luând în considerare contribuția acestora în poziția și performanța financiară a Grupului.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea. Aceste alte informații au fost obținute anterior datei acestui raport.

Opinia noastră privind situațiile financiare consolidate nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul Administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare consolidate sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor, l-am citit și apreciem dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Norma 39/2015, articolele 29-30.

Exclusiv în baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare consolidate, în opinia noastră:

- a. informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b. Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Norma 39/2015, articolele 29-30.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Așa cum este descris în paragraful Bazele opiniei cu rezerve de mai sus, la 31 decembrie 2017, Grupul nu a inclus în perimetrul de consolidare două dintre filialele Grupului, respectiv Pont Agrinvest SRL și Pont Automall SRL. Noi nu am putut evalua efectul abaterii din anul 2017 de la prevederile IFRS-UE și Norma 39/2015 în determinarea impactului de deconsolidare în situația consolidată a profitului și pierderii și a altor elemente ale rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018. Noi am concluzionat că alte informații, inclusiv Raportul Administratorilor sunt denaturate în mod semnificativ, pentru aceleași motive referitoare la sumele și aspectele menționate în paragraful Bazele opiniei cu rezerve de mai sus.

Responsabilitatea Conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

Conducerea Grupului răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situațiilor financiare consolidate în conformitate cu IFRS–EU, și Norma ASF 39/2015 și pentru controalele interne pe care Conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare consolidate fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

În întocmirea situațiilor financiare consolidate, Conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuarea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care Conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către Conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către Conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare consolidate sunt reflectate în mod fidel.
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau ale activităților din Grup pentru a exprima o opinie asupra situațiilor financiare consolidate. Suntem responsabili pentru Conducerea, monitorizarea și efectuarea auditului de grup. Rămânem responsabili doar pentru opinia noastră de audit.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitate noastră cu cerințele etice relevante privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența, și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările



împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport asupra altor cerințe legale și de raportare

Numirea auditorului

Am fost numiți ca auditori ai Grupului de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 26 aprilie 2016 pentru o perioadă de 3 ani, ultimul an financiar de auditat fiind anul financiar care se va încheia la 31 decembrie 2018.

Partenerul care a condus misiunea de audit pe baza căreia s-a emis acest raport este Monica Biota.

Monica Biota

Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. 1695

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. 6

București, 22 martie 2019

